



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di kantor *Accounting Clinic* yang bertempat di Ruko Piazza Mozia Blok E9 No. 29, BSD City, Tangerang Selatan, dan selama pelaksanaan kerja magang berlangsung, Penulis ditempatkan pada divisi akuntansi dan divisi pajak sebagai *staff*. Pelaksanaan kerja magang dikoordinir oleh Ibu Maria Paula selaku Direktur perusahaan. Namun untuk pelaksanaan tugas dilakukan di bawah bimbingan dan arahan dari *supervisor*.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang dilaksanakan adalah tugas terkait jasa akuntansi, dan jasa pajak untuk perusahaan klien. Nama-nama klien dan beberapa data-data yang ditampilkan di dalam laporan ini disamarkan demi menjaga kerahasiaan identitas klien. Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang yaitu:

3.2.1 *Input* Nominal Penjualan

Input nominal penjualan dilakukan untuk membantu klien dalam melakukan *input* dari pencatatan penjualan yang dibuat secara manual oleh klien, seperti catatan kertas penjualan sehari-hari atau pencatatan dari *Microsoft Excel* (*Ms. Excel*), ke dalam Sistem Informasi Akuntansi (SIA) *Mind Your Own Business* (*MYOB*) klien.

Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *database* SIA MYOB, dan data penjualan dari klien dalam bentuk *hardcopy* seperti catatan kertas atau *softcopy* dalam bentuk *Ms. Excel*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

1. Menerima data penjualan milik klien dan *database* SIA MYOB dari staf senior.
2. Mengakses *database* SIA MYOB melalui aplikasi SIA MYOB.
3. Kemudian memilih fitur “*Enter Sales*” yang terdapat dalam SIA MYOB.
4. Selanjutnya, *input* beberapa data yang diperlukan dari catatan kertas yaitu:
 - a. Nama konsumen (jika ada).
 - b. Tanggal penjualan.
 - c. Kode akun penjualan.
 - d. Total harga keseluruhan yang ditambahkan dengan pajak.
 - e. *Service charge* (jika ada).
5. Klik *record* agar penjualan tersebut tercatat dan tersimpan ke dalam SIA MYOB.
6. Mencocokkan hasil akhir debit dan kredit yang tercatat dalam *general ledger* akun penjualan.
7. Melakukan rekonsiliasi jika nominal debit dan kredit berbeda antara SIA MYOB dengan catatan yang dibuat oleh klien.
8. Setelah selesai, data akan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *input* nominal penjualan dilakukan untuk PT TESP, PT DB, CV KK, PT KAT, PT KHIN, dan PT IME.

3.2.2 Rekapitulasi Persediaan

Rekapitulasi persediaan dilakukan untuk membantu klien dalam menghitung jumlah persediaan akhir dari setiap barang yang akan dijual pada akhir periode. Dokumen yang digunakan dalam melakukan pekerjaan ini adalah data *softcopy Ms. Excel* persediaan bulanan milik klien dan *file Ms. Excel* yang berisi rekapitulasi persediaan periode sebelumnya. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

1. Menerima data *softcopy Ms. Excel* persediaan bulanan milik klien dan *file Ms. Excel* rekapitulasi persediaan periode sebelumnya dari staf senior.
2. Menambahkan “*Sheet*” baru untuk membuat rekapitulasi persediaan bulan terkait pada *file Ms. Excel* rekapitulasi persediaan.
3. Memindahkan (*copy*) harga beli persediaan yang terdapat pada rekapitulasi persediaan di dalam *file Ms. Excel* periode sebelumnya untuk masing-masing persediaan ke dalam rekapitulasi persediaan *Ms. Excel* pada *Sheet* bulan terkait.
4. Kemudian, memindahkan data persediaan akhir yang terdapat pada *softcopy Ms. Excel* persediaan bulanan milik klien ke dalam rekapitulasi persediaan *Ms. Excel* pada *Sheet* bulan terkait.
5. Melakukan perhitungan nilai akhir persediaan keseluruhan dengan cara mengkalikan jumlah suatu persediaan dengan harga beli dari persediaan suatu tersebut.
6. Setelah selesai, data akan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan melakukan rekap persediaan dilakukan untuk PT KART.

3.2.3 Rekapitulasi Nominal Penjualan

Rekapitulasi nominal penjualan dibuat untuk membantu klien mengetahui nilai penjualan dalam suatu periode. Dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah nota penjualan atau catatan kertas penjualan dalam suatu periode. Langkah-langkah dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

1. Menerima nota penjualan atau catatan kertas penjualan dan *file Ms. Excel* rekapitulasi penjualan bulanan dari staf senior kantor.
2. Melakukan *input* data yang terdapat pada nota penjualan atau catatan kertas penjualan, berupa tanggal penjualan, nomor nota penjualan, nama konsumen (jika ada), jenis barang (jika ada) dan *total* penjualan dalam 1 nota penjualan, ke dalam *Ms. Excel*.
3. Setelah itu, melakukan perhitungan dari keseluruhan penjualan yang dilakukan dalam satu hari sehingga mendapatkan data total penjualan secara keseluruhan dalam satu hari.
4. Setelah pekerjaan selesai dilakukan, data rekapitulasi dan dokumen penjualan akan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan membuat rekapitulasi nominal penjualan dilakukan untuk PT DB dan PT TESP.

3.2.4 *Input Received Payment*

Input received payment dilakukan untuk membantu klien dalam mencatat penerimaan pembayaran atas barang atau jasa yang telah terjual kepada konsumen.

Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan pekerjaan ini adalah *database SIA MYOB* dan catatan kertas penerimaan kas atau rekening koran milik klien. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

1. Menerima rekening koran klien atau catatan kertas penerimaan kas dan *database SIA MYOB* dari staf senior.
2. Membuka *database SIA MYOB* milik klien melalui aplikasi *SIA MYOB*.
3. Masuk ke menu “*Receive Payments*” yang terdapat dalam aplikasi *SIA MYOB*.
4. Memilih akun kas atau bank yang akan bertambah nilainya.
5. *Input* data konsumen yang telah melakukan pembayaran, kemudian memasukkan nominal pembayaran yang diterima. Setelah itu, *input* tanggal pembayaran.
6. Setelah itu, memilih penjualan yang telah dilunasi pembayarannya oleh konsumen kepada klien.
7. Pilih *record* untuk mencatat penerimaan pembayaran ke dalam *SIA MYOB*.
8. Setelah pekerjaan selesai, data diberikan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *input received payment* dilakukan untuk PT DB dan CV KK.

3.2.5 *Input Kas Masuk dan Kas keluar ke Dalam MYOB*

Input penerimaan kas dan pengeluaran kas ke dalam *MYOB* dilakukan untuk membantu klien dalam mengidentifikasi jumlah nilai penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan klien. Dokumen yang dibutuhkan dalam

melakukan *input* penerimaan kas adalah *database* SIA MYOB, rekapitulasi penerimaan kas dan bukti terima kas. Sedangkan untuk pengeluaran kas adalah *database* SIA MYOB, akses *database* Jurnal.id, rekapitulasi pengeluaran kas, dan bukti keluar kas. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melaksanakan pekerjaan *input* penerimaan kas melalui SIA MYOB adalah sebagai berikut:

1. Menerima rekapitulasi penerimaan kas, bukti terima kas dan *database* SIA MYOB milik klien dari staf senior.
2. Membuka *database* SIA MYOB milik klien melalui aplikasi SIA MYOB.
3. Masuk ke dalam menu “Record Journal Entry”.
4. Selanjutnya, *input* beberapa data yang diperlukan dari bukti terima kas yaitu:
 - a. Tanggal penerimaan kas.
 - b. Memo penerimaan kas.
 - c. Kode akun debit dan kredit sesuai dengan sumber penerimaan kas.
 - d. Nominal untuk akun debit dan kredit sesuai dengan pos setiap akun.
5. Klik “Record” untuk menyimpan data ke dalam sistem.
6. Melakukan rekonsiliasi jika nominal debit dan kredit berbeda antara SIA MYOB dengan rekapitulasi yang dibuat oleh klien.
7. Setelah pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diberikan kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Sedangkan, langkah-langkah yang dilakukan untuk melaksanakan pekerjaan *input* pengeluaran kas melalui SIA MYOB adalah sebagai berikut:

1. Menerima rekapitulasi pengeluaran kas, bukti keluar kas dan *database* SIA MYOB milik klien dari staf senior.

2. Membuka *database* SIA MYOB, melalui aplikasi SIA MYOB.
3. Masuk ke dalam menu “*Record Journal Entry*”.
4. Selanjutnya, *input* beberapa data yang diperlukan dari bukti keluar kas yaitu:
 - a. Tanggal pengeluaran kas.
 - b. *Memo* pengeluaran.
 - c. Kode akun debit dan kredit sesuai dengan jenis pengeluaran dan kas pada cabang yang melakukan pembayaran.
 - d. Nominal untuk akun debit dan kredit sesuai dengan pos setiap akun.
5. Klik *record* untuk menyimpan data ke dalam sistem.
6. Melakukan rekonsiliasi jika nominal debit dan kredit berbeda antara SIA MYOB dengan rekapitulasi yang dibuat oleh klien.
7. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diberikan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

3.2.6 Input Pengeluaran Kas ke Dalam Jurnal.id

Input pengeluaran kas ke dalam jurnal.id dilakukan untuk membantu klien dalam mengidentifikasi jumlah pengeluaran kas yang dilakukan oleh perusahaan klien. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan *input* pengeluaran kas adalah akses *database* Jurnal.id, rekapitulasi pengeluaran kas, dan *file Ms. Excel* berisi pengeluaran harian. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melaksanakan pekerjaan *input* pengeluaran kas melalui Jurnal.id adalah sebagai berikut:

1. Menerima rekapitulasi pengeluaran kas, bukti keluar kas dan akses *database* SIA Jurnal.id milik klien dari staf senior.

2. Membuka *database* SIA *Jurnal.id*, melalui *web browser* dengan *link*: www.jurnal.id.
3. Pada *menu bar* pilih “*Chart of Account*”, dan klik “+*New General Journal*”
4. *Input* tanggal transaksi, jenis akun pengeluaran beserta nominalnya pada kolom debit, dan terakhir akun kas beserta nominalnya pada kolom kredit sesuai dengan rekapitulasi pengeluaran harian.
5. Klik “*Create Journal*” untuk menyimpan data ke dalam sistem.
6. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diberikan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *input* penerimaan kas dilakukan untuk PT VETS. Sedangkan, Pekerjaan *input* pengeluaran kas dilakukan untuk PT VETS dan HOC.

3.2.7 Input Pajak Pertambahan Nilai Pembelian Bahan Baku

Pekerjaan *input* Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pembelian bahan baku dilakukan untuk membantu klien dalam melakukan rekapitulasi atas pajak masukan. Rekapitulasi tersebut nantinya akan digunakan untuk melaporkan kewajiban perpajakan klien. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan *input* adalah *database* E-Faktur dan faktur pajak masukan yang diperoleh dari klien. Langkah-langkah selama proses peng-*input*-an adalah sebagai berikut:

1. Menerima data faktur pajak dan *database* E-Faktur milik klien dari staf senior.
2. Membuka *database* E-Faktur dengan aplikasi E-Faktur, dengan cara *log-in* ke dalam sistem dan memilih administrasi *database* yang ingin digunakan.
3. Masuk ke dalam *menu* “Pajak Masukan” dan pilih “Administrasi Faktur”.

4. Pilih menu “Rekam Faktur” untuk dapat memulai proses *input*.
5. *Input* nomor seri faktur pajak, Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) lawan transaksi, tanggal faktur pajak, masa pajak (jika belum sesuai), dan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) atas transaksi tersebut (PPN akan terhitung otomatis oleh sistem).
6. Pilih “Rekam” untuk memasukkan data ke dalam sistem.
7. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *input* PPN pembelian bahan baku dilakukan untuk PT CIBA.

3.2.8 Perhitungan Kembali Depresiasi

Pekerjaan perhitungan kembali depresiasi membantu klien untuk memastikan jika perhitungan yang dibuat telah tepat dan sesuai dengan ketentuan dan prinsip akuntansi yang ada. Dokumen yang diperlukan adalah data *Ms. Excel* berisi aset perusahaan. Langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan ini adalah:

1. Menerima data aset perusahaan dari staf senior.
2. Membuka *file Ms. Excel* data aset perusahaan dan menambahkan “*Sheet*” baru untuk periode akuntansi yang baru.
3. Membuat desain tabel perhitungan depresiasi pada *sheet baru*.
4. Memindahkan data *Ms. Excel* yang berisi aset perusahaan ke *sheet Ms. Excel* yang baru untuk tahun yang ingin dibuat.
5. Membuat rumus perhitungan depresiasi sesuai dengan metode depresiasi yang digunakan.

6. Membandingkan perhitungan depresiasi yang dibuat oleh klien dengan data yang telah dihitung kembali.
7. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan perhitungan kembali depresiasi dilakukan untuk PT CIBA.

3.2.9 Rekapitulasi *Received Payment*

Rekapitulasi nominal *received payment* dibuat untuk membantu klien mengetahui besar kas yang telah diterimanya dalam suatu periode. Dokumen yang diperlukan untuk membuat rekapitulasi adalah rekapitulasi penjualan dalam bentuk *file Ms. Excel*, bukti setor kas dan rekening koran milik klien. Langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan ini adalah:

1. Menerima rekapitulasi penjualan, kumpulan bukti setor, dan rekening koran yang diperoleh dari senior staf
2. Membuka *file Ms. Excel* rekapitulasi penjualan.
3. Membandingkan bukti setor dengan rekening koran untuk melihat apakah uang telah masuk ke dalam rekening perusahaan.
4. Mencatat besar kas yang telah diterima dari bukti setor ke dalam rekapitulasi penjualan sesuai dengan tanggal transaksi.
5. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan rekapitulasi *received payment* dilakukan untuk PT TBG.

3.2.10 *Input Pajak Penghasilan Pasal 23 dan Surat Setoran Pajak*

Input Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 dan Surat Setoran Pajak (SSP) dilakukan untuk membantu klien melaporkan kewajiban perpajakannya atas PPh Pasal 23 dalam suatu masa. Dokumen yang diperlukan untuk dapat mengerjakan pekerjaan tersebut adalah rekapitulasi atas seluruh bukti potong PPh 23 suatu masa, *database* E-SPT PPh 23/26, dan bukti Setor SSP. Langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan *input* PPh pasal 23 adalah:

1. Menerima rekapitulasi atas seluruh bukti potong PPh 23 suatu masa dan *database* E-SPT PPh 23/26 dari staf senior.
2. Mengakses aplikasi E-SPT PPh masa Pasal 23/26 dan melakukan *log-in*.
3. Memilih masa pajak yang akan dilaporkan.
4. Memilih *menu* bukti potong PPh pasal 23.
5. Meng-*input* data mengenai nomor bukti potong, NPWP lawan transaksi (nama dan alamat akan terisi secara otomatis jika NPWP lawan transaksi telah di-*input* terlebih dahulu ke dalam sistem).
6. Memilih jenis penghasilan dan meng-*input* jumlah penghasilan bruto dengan tarifnya (PPh yang dipotong akan berkurang terhitung sendiri oleh sistem).
7. Lalu pilih simpan.

Sedangkan langkah-langkah pekerjaan *input* SSP adalah:

1. Menerima *database* E-SPT PPh 23/26 dan bukti Setor SSP dari staf senior
2. Mengakses aplikasi E-SPT PPh masa Pasal 23/26 dan melakukan *log-in*.
3. Memilih masa pajak yang akan dilaporkan.
4. Memilih *menu* daftar SSP.

5. Untuk menambahkan daftar SSP pilih *Menu* “Baru”.
6. Mengganti kode Mata Anggaran Penerimaan (MAP) sesuai dengan pajak yang akan dibayarkan, dan kode jenis setoran pajak.
7. Meng-*input* Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN), nominal yang telah dibayarkan dan tanggal setor.
8. Klik *menu* “*Update*” untuk menyimpan data ke dalam sistem.
9. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *Input* PPh 23 dan SSP dilakukan untuk PT CIBA.

3.2.11 *Input Invoice* atas Pembelian Bahan Baku

Input invoice atas pembelian bahan baku dilakukan untuk membantu klien dalam mengidentifikasi besar pembelian bahan baku pada suatu masa. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah rekapitulasi pembelian bahan baku, dan akses database SIA Jurnal.id yang digunakan oleh klien. Langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan ini adalah:

1. Menerima data pembelian milik klien dan akses *database* SIA Jurnal.id melalui staf senior.
2. Mengakses *database* SIA Jurnal.id melalui *web browser* dengan *link*: www.jurnal.id.
3. Klik *menu* “*Purchase*” pada *menu bar*.
4. *Input* data *vendor*, tanggal transaksi, produk dan jumlah unit yang dibeli, nomor transaksi, dan harga per unit sesuai dengan rekapitulasi pembelian bahan baku.

5. Klik tombol “*Create*” jika data yang dibutuhkan telah di-*input*.
6. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil pekerjaan diserahkan kembali kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

Pekerjaan *input invoice* pembelian bahan baku dilakukan untuk HOC.

3.3 Uraian Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 40 hari yang dimulai pada tanggal 21 Juni 2019 sampai dengan 26 Agustus 2019. Pekerjaan yang dilakukan adalah pemberian jasa akuntansi dan perpajakan. Uraian tugas-tugas yang dilakukan untuk setiap perusahaan adalah sebagai berikut:

1. PT. TESP

Tugas yang dilakukan untuk PT TESP adalah meng-*input* nominal penjualan ke dalam Sistem Informasi Akuntansi (SIA) *Mind Your Own Business (MYOB)* dan membuat rekapitulasi nominal penjualan barang dagang ke dalam *Ms. Excel*. Berikut adalah penjelasan masing-masing tugas:

a. Meng-*input* nominal penjualan ke dalam SIA *MYOB*

Peng-*input*-an nominal penjualan dilakukan untuk periode Januari 2019 sampai dengan April 2019 berdasarkan Form Surat Pemberitahuan (SPT) PPN Masa terkait (Lampiran 7). Rekonsiliasi dilakukan jika nilai akhir antara SIA *MYOB* dengan Form SPT PPN masa terkait berbeda. Berikut merupakan contoh hasil *input* nominal penjualan untuk PT TESP.

Gambar 3.1
Input Nominal Penjualan PT TESP

The screenshot shows a software window titled "Sales - New Service". Inside, there's an "INVOICE" form. Key fields are highlighted with red boxes and letters:

- a.** Customer name field (blacked out).
- b.** Date field containing "01/02/2019".
- c.** Description field containing "Penjualan".
- d.** Account number field containing "4-1100".
- e.** Amount field containing "Rp1.659.999,00".
- f.** Tax field containing "GST".

Other visible fields include Invoice # (00001780), Terms (Net 30th after EDM), Tax Inclusive (checked), Ship to, Salesperson, Comment, Ship Via, Promised Date, Subtotal (Rp1.659.999,00), Freight (Rp0,00), Tax (Rp150.909,00), Total Amount (Rp1.659.999,00), Journal Memo, Referral Source, Paid Today (Rp0,00), Payment Method (Cash), Balance Due (Rp1.659.999,00), and buttons for Save Recurring, Use Recurring, Reimburse, Record, and Cancel.

Informasi untuk nama *customer* (poin a), tanggal transaksi (poin b) yaitu “01/02/2019”, dan nominal penjualan atau *amount* (poin e) senilai “Rp 1.659.999” pada Gambar 3.1 di-*input* berdasarkan SPT masa terkait seperti pada Gambar 3.2.

Gambar 3.2
SPT PPN Masa

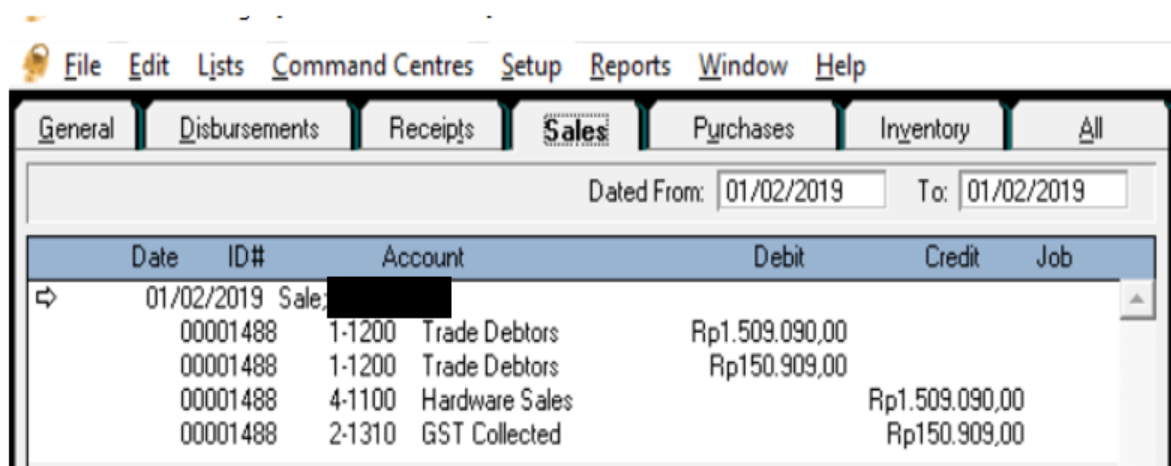
The screenshot shows a tax form titled "FORMULIR 1111 A2". Key fields are highlighted with red boxes and letters:

- b.** Date field containing "01-02-2019".
- e.** Total amount field containing "1.659.999".

Other visible fields include MASA (02), Pembetulan Ke (0), DPP (Rupiah) (1.509.090,00), PPN (Rupiah) (150.909,00), and PPnBM (Rupiah).

Pada Gambar 3.1 kolom *description* (poin c) di-*input* dengan “penjualan”, kode akun (poin d) di-*input* dengan “4-1100” yaitu *hardware sales*, dan terakhir kolom *tax* (poin f) di-*input* dengan “GST” (*Goods and Service Tax*). Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA *MYOB*, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal penjualan PT TESP.

Gambar 3.3
***Output* Nominal Penjualan PT TESP**



Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
01/02/2019	Sale				
	00001488	1-1200 Trade Debtors	Rp1.509.090,00		
	00001488	1-1200 Trade Debtors	Rp150.909,00		
	00001488	4-1100 Hardware Sales		Rp1.509.090,00	
	00001488	2-1310 GST Collected		Rp150.909,00	

Jika nilai akhir antara Form SPT PPN yaitu “Rp 959.150.157” berbeda dengan nilai akhir pada SIA *MYOB*, seperti pada Gambar 3.4 dan Gambar 3.5, maka perlu dilakukan rekonsiliasi. Jika nilai akhir pada SIA *MYOB* dan Form SPT PPN berbeda namun tidak material, maka tidak perlu melakukan rekonsiliasi karena perbedaan ini disebabkan perbedaan pembulatan antara SIA *MYOB* dengan Form SPT PPN. Rekonsiliasi dilakukan dengan cara mencari kesalahan *input* dalam setiap transaksi pada SIA *MYOB* dan langsung memperbaikinya sesuai dengan Form SPT PPN.

Gambar 3.4
Nilai Akhir pada SIA MYOB

ID#	Src	Date	Acct	Memo	Debit	Credit	Job
00001488	SJ	01/02/2019	4-1100			Rp1.509.090,00	
00001489	SJ	01/02/2019	4-1100			Rp333.000,00	
00001490	SJ	01/02/2019	4-1100			Rp500.000,00	
00001491	SJ	04/02/2019	4-1100			Rp3.118.180,91	
00001492	SJ	04/02/2019	4-1100			Rp500.000,00	
00001493	SJ	04/02/2019	4-1100			Rp13.390.908,18	
00001494	SJ	06/02/2019	4-1100			Rp2.527.271,82	
00001495	SJ	06/02/2019	4-1100			Rp1.545.453,64	
Beginning Balance		Total Debits		Total Credits		Net Change	Ending Balance
0.996.223.106,20 cr		Rp0,00		Rp959.150.172,73		Rp959.150.172,73 cr	1.955.373.278,93 cr

Gambar 3.5
Nilai Akhir pada Form SPT PPN

011.002-19.70657330	28-02-2019	39.617.700,00	3.961.770,00
011.002-19.70657342	28-02-2019	39.617.700,00	3.961.770,00
010.002-19.70657404	11-02-2019	2.054.545,00	205.454,00
A2 >		959.150.157,00	95.914.979,00

Pekerjaan dilakukan untuk kurang lebih 150 transaksi.

- b. Membuat rekapitulasi nominal penjualan barang dagang ke dalam *Ms. Excel*

Rekapitulasi nominal penjualan barang dagang ke dalam *Ms. Excel* dilakukan untuk periode Januari 2019 sampai dengan Maret 2019, berdasarkan catatan penjualan yang dibuat oleh klien dalam bentuk *hardcopy*. Berikut merupakan contoh catatan penjualan oleh klien dalam bentuk *hardcopy* (Lampiran 8).

Gambar 3.6
Nominal Penjualan pada *Hardcopy*

No	Item	Qty	Price
1	Steelseries MS Sensei 310	1	786.050
2	Steelseries MP QCK Mini	2	0
1	Steelseries HP Archs 3 Black 2018 EDT	1	985.050
1	Steelseries MS Rival 310 Black	1	786.050
1	Steelseries MS Rival 710	1	1.303.400
1	Steelseries MS Rival 710	1	0

Nominal penjualan yang terdapat pada catatan *hardcopy* tersebut dipindahkan dan disalin ke dalam *Ms. Excel*. Misalnya, nominal “Rp 786.050” pada catatan *hardcopy* dipindahkan ke kolom paling atas (poin a) seperti pada Gambar 3.7.

Gambar 3.7
Rekapitulasi pada *File Ms. Excel*

	A	B	C			
				23		550,000
1			Bulan Maret	24		2.020,000
2		Halaman	1	25		320,000
3			Nominal Sales	26		285,000
4		a.	786,050	27		1.750,000
5			985,050	28		833,000
6			786,050	29		573,300
7			1.303,400	30		569,560
8			1.651,700	31		1.320,000
9			1.700,000	32		3.200,000
10			1.125,000	33		3.450,000
11			560,000	34		3.375,000
12			2.232,500	35		4.275,000
13			1.611,000	36		2.640,000
14			1.065,000	37		1.169,125
15			1.600,750	38		985,050
16			800,330	39		1.690,000
17			432,080	40		620,000
18			584,290	41		
19			1.030,000	42		
20			550,000	43		
21			2.020,000	44	Total	b. 47.878,235
22			320,000			

Nominal penjualan yang telah disalin pada *Ms. Excel* dijumlahkan dengan menggunakan rumus SUM (poin b). Pekerjaan rekapitulasi nominal penjualan dilakukan untuk kurang lebih 120 transaksi.

2. PT. KART

Tugas yang dilakukan untuk PT KART adalah membuat rekapitulasi persediaan dengan *Ms. Excel* untuk periode Januari sampai dengan Maret 2019 atas data persediaan bulanan terbaru (Lampiran 9). Berikut merupakan contoh rekapitulasi persediaan bulanan PT KART yang diperoleh dari klien.

Gambar 3.8
Rekapitulasi Persediaan Bulanan PT KART

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Name - Variant	Category	Beginning	Purchase Ord	Sales	Transfer	Adjustmen	Ending
2	ALAS CAT 0,6M PUTIH	NATAL	3	0	0	-3	0	0
3	ALAS CAT 0,6M TOSCA	NATAL	2	0	0	-2	0	0
4	ALAS CIRCUS 0.6M	NATAL	3	0	0	-3	0	0
5	ALAS CIRCUS 1,2M	NATAL	1	0	0	-1	0	0
6	ALAS JAKARTA 1,2M	NATAL	2	0	0	-2	0	0
7	AMPLOP ANGPAU BUNGA	IMLEK	0	0	-4	5	0	1
8	AMPLOP ANGPAU PIG	IMLEK	0	0	-7	20	0	13
9	APRON CAT	NATAL	2	0	0	-2	0	0
10	ARTPRINTS LARGE	ARTPRINTS	37	0	-1	0	0	36
11	ARTPRINTS SMALL	ARTPRINTS	36	0	-7	0	0	29
12	BACKPACK GAJAH	BP	4	0	0	0	0	4
13	BACKPACK JALAK	BP	4	0	-1	0	0	3
14	BACKPACK KOMODO	BP	4	0	0	0	0	4
15	BACKPACK ORANG UTAN	BP	4	0	-2	0	0	2

Jumlah persediaan akhir (kolom paling kanan) pada Gambar 3.8 dipindahkan ke dalam *file Ms. Excel* rekapitulasi persediaan terbaru, seperti pada Gambar 3.9.

Gambar 3.9
Rekapitulasi Keseluruhan

Name - Variant	Category	Harga Satuan	Ending	HPP
ALAS CAT 0,6M PUTIH	NATAL	300.000	0	-
ALAS CAT 0,6M TOSCA	NATAL	300.000	0	-
ALAS CIRCUS 0.6M	NATAL	300.000	0	-
ALAS CIRCUS 1,2M	NATAL	425.000	0	-
ALAS JAKARTA 1,2M	NATAL	425.000	0	-
AMPLOP ANGPAU BUNGA	IMLEK		1	-
AMPLOP ANGPAU PIG	IMLEK		13	-
APRON CAT	NATAL	175.000	0	-
ARTPRINTS LARGE	ARTPRINTS	440.000	35	5.040.000

Data kolom harga satuan pada Gambar 3.9 diperoleh dari rekapitulasi persediaan di dalam *file Ms. Excel* periode akuntansi sebelumnya, namun jika persediaan tersebut merupakan jenis persediaan baru, maka data harga satuan akan diperoleh dengan menanyakan langsung kepada klien. Pada kolom HPP setiap barang berisi perkalian antara kolom harga satuan dengan kolom persediaan akhir. Setelah seluruh data telah dipindahkan menjadi satu, maka hal terakhir yang dilakukan adalah menjumlah seluruh kolom HPP dengan menggunakan rumus SUM untuk memperoleh jumlah keseluruhan persediaan akhir.

Gambar 3.10
Total Persediaan Akhir

485	WRAPPING PAPER PINE	NATAL	15.000	1	15.000
486	WRAPPING PAPER PUTIH	PAPER	15.000	8	120.000
487					
488					
489					319.090.000

Persediaan yang direkapitulasi sebanyak kurang lebih 1300 barang.

3. PT. DB

Tugas yang dilakukan untuk PT DB adalah membuat rekapitulasi nominal penjualan dengan menggunakan *Ms. Excel*, meng-input nominal penjualan barang dagang ke dalam SIA *MYOB* dan meng-input *received payment* ke dalam SIA *MYOB*. Berikut adalah penjelasan masing-masing tugas:

- a. Membuat rekapitulasi nominal penjualan dengan menggunakan *Ms. Excel*

Rekapitulasi dilakukan untuk periode Juni 2019 dan Juli 2019 pada cabang Serpong dan Pondok Indah Mall (PIM) berdasarkan *invoice* penjualan. Berikut merupakan contoh hasil pembuatan rekapitulasi nominal penjualan PT DB.

Gambar 3.11
Rekapitulasi Nominal Penjualan PT DB

Tanggal	Keterangan	Total Sales	Grand Total Sales Harian
13/06/2019	1314	187.000	
a.	1315	211.000	
	1316	215.000	c.
	1317	200.000	
b.	1318	606.000	
	1319	215.000	
	1320	760.000	
	1321	316.000	d.
	1322	232.000	
	1323	2.127.500	5.069.500

Informasi untuk tanggal transaksi (poin a) yaitu "13/06/2019", kolom keterangan (poin b) yaitu "1316" dan nominal penjualan atau total *sales* (poin c) senilai "Rp 215.000" pada Gambar 3.11 di-input berdasarkan data nota penjualan seperti pada Gambar 3.12.

Gambar 3.12
Nota Penjualan

The image shows a handwritten sales invoice with the following details:

- No. SI / A /** 01316 (highlighted with a red box and labeled 'b.')
- Tanggal** 13-6-2019 (highlighted with a red box and labeled 'a.')
- Kepada** (blank)
- Qty** 5
- Nama Barang** m. 70 9228
- Harga Satuan** 43.000
- Jumlah** 215,000
- Jumlah Rp.** 215,000 (highlighted with a red box and labeled 'c.')

Apabila semua total *sales* dalam satu hari telah di-*input* pada *Ms. Excel*, selanjutnya menjumlahkan seluruh total *sales* dengan menggunakan rumus SUM sehingga menjadi “*Grand Total Sales Harian*” (poin d) yaitu “5.069.500”, seperti pada Gambar 3.11. Pekerjaan membuat rekapitulasi nominal penjualan dilakukan untuk kurang lebih 650 transaksi.

b. Meng-*input* nominal penjualan barang dagang ke dalam SIA MYOB

Peng-*input*-an nominal penjualan dilakukan untuk periode Juni 2019 pada cabang Serpong dan Pondok Indah Mall berdasarkan rekapitulasi penjualan yang telah dibuat. Berikut merupakan contoh hasil *input* nominal penjualan PT DB.

Gambar 3.13
Input Nominal Penjualan PT DB

The screenshot shows an 'INVOICE' form with the following details:

- Customer:** Customer (labeled a.)
- Ship to:** Customer
- Invoice #:** 00000272
- Date:** 13/06/2019 (labeled b.)
- Customer PO #:**
- Table:**

Description	Acct#	Amount	Job	Tax
Sales PIM (labeled c.)	4-1200 (labeled d.)	Rp5.069.500,00 (labeled e.)	P (labeled f.)	GST (labeled g.)
- Salesperson:**
- Comment:**
- Ship Via:**
- Promised Date:**
- Subtotal:** Rp5.069.500,00
- Freight:** Rp0,00
- Tax:** Rp460.863,64
- Total Amount:** Rp5.069.500,00
- Journal Memo:** Sale; Customer
- Referral Source:**
- Paid Today:** Rp0,00
- Payment Method:** Cash
- Balance Due:** Rp5.069.500,00

Informasi untuk tanggal transaksi (poin b) yaitu “13/06/2019”, nominal penjualan atau *amount* (poin e) senilai “Rp 5.069.500” pada Gambar 3.13 di-*input* berdasarkan rekapitulasi nominal penjualan (Lampiran 10) seperti pada Gambar 3.11. Nilai *amount* hanya di-*input* berdasarkan angka “*Grand Total Sales Harian*”.

Pada Gambar 3.13 nama *customer* (poin a) di-*input* dengan “*customer*”, kolom *description* (poin c) di-*input* dengan “*Sales PIM*” dengan kode akun (poin d) “4-1200” dan *job* (poin f) “P” untuk penjualan yang terjadi pada cabang PIM. Untuk penjualan pada cabang Serpong di-*input* dengan “*Sales Serpong*” kode “4-1100” dan *job* “S”, dan terakhir kolom *tax* (poin g) di-*input* dengan “*GST*”. Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA *MYOB*, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal penjualan PT DB.

Gambar 3.14
Output Nominal Penjualan PT DB

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
13/06/2019		Sale; Customer			
	00000273	1-1200 Trade Debtors	Rp5.069.500,00		
	00000273	4-1200 Sales PIM		Rp5.069.500,00	P

Input dilakukan untuk kurang lebih 100 transaksi.

c. Meng-*input received payment* ke dalam SIA MYOB

Peng-*input-an received payment* dilakukan untuk bulan April 2019 berdasarkan rekening koran milik PT DB. Berikut merupakan contoh hasil *input received payment* untuk PT DB.

Gambar 3.15
Input Received Payment PT DB

Deposit to Account: 1-1111 BCA 7898 **a.** Balance: Rp16.133.395,05

Customer: Customer **b.** ID #: CR001645

Amount Received: Rp1.500.000,00 Date: 22/04/2019 **c.**

Payment Method: Details ...

Memo: Payment; Customer

Invoice #	Status	Date	Amount	Discount	Total Due	Amount Applied
00000206	Open	20/04/2019	Rp54.474.662,78		Rp54.474.662,78	Rp1.500.000,00 d.
00000207	Open	21/04/2019	Rp11.975.000,00		Rp11.975.000,00	
00000181	Open	22/04/2019	Rp14.906.500,00		Rp14.906.500,00	
00000208	Open	22/04/2019	Rp59.813.500,00		Rp59.813.500,00	
00000182	Open	23/04/2019	Rp8.611.500,00		Rp8.611.500,00	

Total Applied: Rp1.500.000,00
Finance Charge: Rp0,00
Total Received: Rp1.500.000,00
Out of Balance: Rp0,00

Include Closed Sales

Recgrd

Pada Gambar 3.15 kolom akun *deposit to account* (poin a) di-*input* sesuai dengan rekening yang akan bertambah jumlahnya yaitu “BCA 7898”, kolom *customer*

(poin d) di-input dengan “customer”, tanggal transaksi (poin c) yaitu “22/04/2019” dan *amount applied* (poin d) senilai “Rp 1.500.000” di-input sesuai dengan yang tercantum pada rekening koran (Lampiran 11).

Gambar 3.16
Rekening Koran

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI
22/04	TRSF E-BANKING CR TANGGAL : 20/04		225,000.00
22/04	TRSF E-BANKING CR TANGGAL : 20/04		1,245,000.00
c. 22/04	TRSF E-BANKING CR TANGGAL : 20/04		d. 1,500,000.00

Apabila data yang diperlukan telah ter-input semua ke dalam SIA MYOB, klik tombol “record” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal penjualan PT DB.

Gambar 3.17
Output Received Payment PT DB

Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
01/02/2019	Sale;				
	00001488	1-1200 Trade Debtors	Rp1.509.090,00		
	00001488	1-1200 Trade Debtors	Rp150.909,00		
	00001488	4-1100 Hardware Sales		Rp1.509.090,00	
	00001488	2-1310 GST Collected		Rp150.909,00	

Input received payment dilakukan untuk kurang lebih 100 transaksi.

4. CV. KK

Tugas yang dilakukan untuk CV KK adalah meng-*input* data nominal penjualan dan *received payment* atas penjualan untuk periode Mei 2019 sampai dengan Juni 2019 ke dalam SIA MYOB berdasarkan catatan penerimaan kas dan penjualan yang dibuat oleh klien dalam bentuk *hardcopy*. Berikut merupakan contoh hasil *input* nominal penjualan untuk CV KK.

Gambar 3.18
Input Sales Tunai

The screenshot shows the 'Sales - New Service' window in MYOB. The 'INVOICE' tab is selected. The 'Customer' field is set to 'Therapy' (labeled 'a.'). The 'Ship to' field is also 'Therapy'. The 'Invoice #' is '00000130' and the 'Date' is '30/05/2019' (labeled 'b.'). The 'Terms' are 'Net 30th after EOM' and 'Tax Inclusive' is unchecked. The 'Customer PO #' is empty. The 'Description' table has one row: 'Pendapatan Cash' (labeled 'c.') with 'Acct#' '4-1000' (labeled 'd.'), 'Amount' 'Rp370.000,00' (labeled 'e.'), 'Job' empty, and 'Tax' 'N-T' (labeled 'f.'). The 'Salesperson', 'Comment', 'Ship Via', and 'Promised Date' fields are empty. The 'Subtotal' is 'Rp370.000,00', 'Freight' is 'Rp0,00', 'Tax' is 'Rp0,00', and 'Total Amount' is 'Rp370.000,00'. The 'Journal Memo' is 'Sale; Therapy', 'Referral Source' is empty, and 'Paid Today' is 'Rp0,00'. The 'Payment Method' is 'Cash' and 'Balance Due' is 'Rp370.000,00'. The 'Already Printed or Sent' checkbox is unchecked. At the bottom, there are buttons for 'Save Recurring', 'Use Recurring', 'Reimburse', 'Help F1', 'Print', 'Send To', 'Journal', 'Layout', 'Register', 'Record', and 'Cancel'.

Pada Gambar 3.18 informasi untuk nama *customer* (poin a) di-*input* dengan “therapy”, tanggal transaksi (poin b) yaitu “30/05/2019”, dan nominal penjualan atau *amount* (poin e) senilai “Rp 660.000” di-*input* berdasarkan rekapitulasi penjualan *hardcopy* (Lampiran 12) sesuai dengan yang terdapat pada Gambar 3.19.

Gambar 3.19
Rekapitulasi Penjualan *Hardcopy*

The image shows a handwritten table with columns: NO, TIPE, JENIS, L/P, JAM, HARGA, and THERAPI. It lists 7 transactions. To the right, there is a date 'TGL: 30/2019 /05' and a total 'Rp. 1.030.000'. Red boxes highlight the date and the total amount. A red 'b.' points to the date, and a red 'e.' points to the total amount.

NO	TIPE	JENIS	L/P	JAM	HARGA	THERAPI
1	M/V	L	1.5	240.000		
2		P	1.5	140.000		
3		P	1.5	140.000		
4	M/V	L	1	180.000		
5		L	1	100.000		
6		P	1.5	140.000		
7		P	0.5	90.000		
				8.5	1030.000	

TGL: 30/2019 /05
Rp. 1.030.000

Pada Gambar 3.18 kolom *description* (poin c) di-input “pendapatan cash” jika pembayaran secara tunai dengan kode akun “4-1000” atau “pendapatan debit” jika pembayaran secara non tunai dengan kode akun “4-2000”, dan terakhir kolom *tax* (poin e) di-input dengan “N-T (Not Reportable)”. Apabila data yang diperlukan telah ter-input semua ke dalam SIA MYOB, klik tombol “record” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal sales CV KK.

Gambar 3.20
***Output* Nominal Sales CV KK**

The screenshot shows the MYOB Transaction Journal window. The 'Sales' tab is selected. The transaction is dated 30/05/2019. The journal entry shows a debit to 'Piutang Usaha' (1-1200) for Rp370.000,00 and a credit to 'Pendapatan Cash' (4-1000) for Rp370.000,00.

Src	Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
SJ	30/05/2019		Sale; Therapy			
			Cash 1-1200 Piutang Usaha	Rp370.000,00		
			Cash 4-1000 Pendapatan Cash		Rp370.000,00	

Setelah proses *input* penjualan secara tunai dan non tunai telah selesai dilakukan, selanjutnya dilakukan peng-input-an *received payment* ke dalam MYOB. Berikut adalah merupakan contoh hasil *input received payment* untuk CV KK.

Gambar 3.21
Penerimaan Kas Tunai CV KK

Pada Gambar 3.21 kolom *deposit to account* (poin a) di-input dengan *cash* untuk pembayaran tunai dan bank untuk pembayaran non tunai, kolom *customer* (poin b) di-input dengan “therapy”, tanggal transaksi (poin c) yaitu “30/05/2019” dan *amount applied* (poin d) senilai “Rp 370.000” di-input sesuai dengan yang tercantum pada rekapitulasi penjualan *hardcopy* (Gambar 3.19). Apabila data yang diperlukan telah ter-input semua ke dalam SIA MYOB, klik tombol “record” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output received payment CV KK*.

Gambar 3.22
Output Received Payment CV KK

Src	Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
CR	30/05/2019	CR000638	1-1110 Cash	Rp370.000,00		Payment: Therapy
		CR000638	1-1200 Piutang Usaha		Rp370.000,00	

Pekerjaan dilakukan untuk kurang lebih 30 transaksi.

5. PT. VETS

Tugas yang dilakukan untuk PT VETS adalah meng-*input* kas keluar pada kantor pusat Jakarta serta kas keluar dan kas masuk kantor cabang Blitar, Solo, Pabrik Solo, Lampung, dan Semarang untuk periode Januari sampai dengan Maret 2019 ke dalam SIA *MYOB* berdasarkan bukti transaksi (Lampiran 13). Rekonsiliasi dilakukan jika saldo akhir SIA *MYOB* dengan rekapitulasi kas masuk dan kas keluar berbeda (Lampiran 14). Berikut merupakan contoh hasil *input* pengeluaran kas PT VETS.

Gambar 3.23
***Input* Kas Keluar PT VETS**

The screenshot shows the 'Record Journal Entry' window in MYOB. The 'Purchase (Acquisition)' radio button is selected. The 'General Journal #' is GJ009854. The 'Date' is 28/02/2019 (labeled 'a.'). The 'Memo' is Bensin, Pulsa (labeled 'b.'). The table below shows the journal entry details:

Acct #	Name	Debit	Credit	Job	Tax
6-1800	Biaya Transportasi	Rp649.000,00			N-T
6-1030	Biaya Telepon	Rp250.000,00			N-T
1-1115	Kas Lampung		Rp899.000,00		N-T

The 'Total Debit' is Rp899.000,00 and the 'Total Credit' is Rp899.000,00. The 'Tax' is Rp0,00 and the 'Out of Balance' is Rp0,00. Red boxes highlight the date, memo, account numbers, and the debit/credit amounts.

Pada Gambar 3.23 informasi untuk tanggal transaksi (poin a) di-input dengan “28/02/2019” dan kolom *memo* (poin b) di-input dengan “Nama-Bensin, Pulsa” sesuai dengan yang tertera pada bukti kas keluar seperti pada Gambar 3.24.

Gambar 3.24
Bukti Kas Keluar

Keterangan Yang Dibayar	Jumlah
Beli Bensin Pulsa	649.000
	250.000
	899.000
Total	899.000

Pada Gambar 3.23 Kode akun (poin c) di-input sesuai dengan jenis pengeluaran sebagai contoh “6-1800” yaitu biaya transportasi, “6-1030” yaitu biaya telepon, dan kode “1-1115” kas pada cabang yang melakukan transaksi. Nominal tiap akun (poin d) di-input dengan nominal pada posnya masing-masing sesuai yang tercantum pada bukti kas keluar, sebagai contoh untuk biaya transportasi di-input senilai “Rp 649.000” dan biaya telepon senilai “Rp 250.000”, sedangkan pada akun kas merupakan penjumlahan untuk seluruh kolom debit yaitu “Rp 899.000”. Apabila data yang diperlukan telah ter-input semua ke dalam SIA MYOB, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* kas keluar PT VETS.

Gambar 3.25
Output Kas Keluar PT VETS

		Dated From: 28/02/2019		To: 28/02/2019	
Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
28/02/2019		BBM, Pulsa			
	GJ009663	6-1800 Biaya Transportasi	Rp649.000,00		
	GJ009663	6-1030 Biaya Telepon	Rp250.000,00		
	GJ009663	1-1115 Kas Lampung		Rp899.000,00	

Input kas keluar dilakukan untuk kurang lebih 400 transaksi. Pekerjaan selanjutnya yaitu melakukan *input* penerimaan kas. Berikut merupakan contoh hasil *input* penerimaan kas untuk PT VETS

Gambar 3.26
Input Kas Masuk PT VETS

General Journal #: GJ009659						
Date: 25/02/2019		a.				
Memo: Kas Ho to Kas Lampung		b.				
C. Acct. #	Name	Debit	Credit	Job	Tax	
1-1110	Kas		Rp6.691.500,00		N-T	
1-1115	Kas Lampung	d. Rp6.691.500,00			N-T	
		Total Debit:	Rp6.691.500,00			
		Total Credit:	Rp6.691.500,00			
		Tax ⇄:	Rp0,00			
		Out of Balance:	Rp0,00			

Pada Gambar 3.26 informasi untuk tanggal transaksi (poin a) yaitu “25/02/2019” di-*input* sesuai dengan bukti terima kas dan kolom *memo* (poin b) di-*input* dengan “kas Ho to Kas Lampung” (sesuai dengan cabang yang menerima kas). Kode akun (poin c) di-*input* dengan kode “1-1110” yaitu kas dan kode “1-1115” yaitu kas lampung. Nominal kas masuk (poin d) di-*input* sesuai dengan bukti kas masuk (Gambar 3.27) yaitu “Rp 6.691.500” untuk kolom debit dan kredit.

Gambar 3.27
Bukti Kas Masuk

tanggal	No. Bukti	Keterangan	Debet
		Saldo per 15 Februari 2019	7.324.525,-
			7.000.000,- ✓
12/02	BTK 006	Penarikan dari bank	6.691.500,- ✓
25/02	BTK 007	Penarikan untuk biaya manajemen Februari 2019	
25/02	BPK 019	Biaya manajemen Februari 2019	

Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA *MYOB*, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* kas masuk PT VETS.

Gambar 3.28
Output Kas Masuk PT VETS

⇒	25/02/2019	Kas Ho to Kas Lampung U/ Biaya Manajemen			
	GJ009659	1-1110	Kas		Rp6.691.500,00
	GJ009659	1-1115	Kas Lampung	Rp6.691.500,00	

Input kas masuk dilakukan untuk kurang lebih 40 transaksi. Jika nilai akhir antara rekapitulasi *hardcopy* berbeda dengan nilai akhir pada SIA *MYOB* yaitu “Rp 1.171.328” untuk saldo akhir dan perubahan kredit senilai “Rp 19.684.697”, seperti pada Gambar 3.29 dan Gambar 3.30, maka akan dilakukan rekonsiliasi dengan cara mencari kesalahan *input* dalam setiap transaksi pada SIA *MYOB* dan langsung memperbaikinya sesuai dengan bukti kas keluar. Hal yang sama juga dilakukan untuk pekerjaan *input* kas masuk.

Gambar 3.29
Rekapitulasi *Hardcopy* PT VETS

6.834.118,-	21.016.025,-	19.844.697,-
Saldo Per	28 Februari 2019	1.171.328,00

Gambar 3.30
Nilai Akhir pada SIA *MYOB*

ID#	Src	Date	Acct	Memo	Debit	Credit	Job
GJ009658	GJ	22/02/2019	1-1115	Kas Lar	Rp7.000.000,00		
GJ009659	GJ	25/02/2019	1-1115	Kas Lampung	Rp6.691.500,00		
GJ009660	GJ	25/02/2019	1-1115	Manajem		Rp6.691.500,00	
GJ009661	GJ	28/02/2019	1-1115	BBM, Cu		Rp745.000,00	
GJ009662	GJ	28/02/2019	1-1115	uci Stearr		Rp1.249.339,00	
GJ009663	GJ	28/02/2019	1-1115	Pulsa		Rp899.000,00	
GJ009664	GJ	28/02/2019	1-1115	at		Rp200.000,00	
GJ009665	GJ	28/02/2019	1-1115	strik, Telp		Rp1.970.740,00	
Beginning Balance		Total Debits		Total Credits	Net Change		Ending Balance
Rp7.324.525,00		Rp13.691.500,00		Rp19.844.697,00	Rp6.153.197,00 cr		Rp1.171.328,00

6. PT. CIBA

Tugas yang dilakukan untuk PT CIBA adalah meng-*input* PPN masukan atas pembelian bahan baku ke dalam sistem E-Faktur; melakukan perhitungan kembali atas depresiasi aset tetap berupa mesin, kendaraan, dan perlengkapan dengan *Ms.*

Excel, dan meng-*input* Pajak Penghasilan (PPh) pasal 23 dan bukti Surat Setoran Pajak (SSP) ke dalam sistem E-SPT. Berikut adalah penjelasan masing-masing tugas:

- a. Meng-*input* PPN masukan atas pembelian bahan baku ke dalam sistem E-Faktur Peng-*input*-an dilakukan untuk periode Januari 2019 sampai dengan April 2019 ke dalam sistem E-Faktur *online* berdasarkan Faktur Pajak (FP). Berikut merupakan contoh hasil *input* PPN masukan untuk PT CIBA.

Gambar 3.31
Input PPN Masukan

Lawan Transaksi	
Nomor Faktur	a. 010.002-19.59382111
NPWP Lawan Transaksi	b. [REDACTED] [F3] Cari
Masukan NPWP dan tekan enter untuk melanjutkan	
Nama Lawan Transaksi	[REDACTED]
Tanggal Faktur	c. 30/04/2019 dd/mm/yyyy
Pelaporan SPT	
Masa Pelaporan Faktur Pajak Masukan	
Masa Pajak	d. 04 Tahun Pajak 2019
Apakah Faktur Pajak Masukan ini dapat dikreditkan ?	
<input checked="" type="radio"/> Ya <input type="radio"/> Tidak	
Nilai Faktur Pajak e.	
Jumlah DPP	3.720.000
Jumlah PPN	372.000
Jumlah PPNBM	0

Pada Gambar 3.31 informasi untuk nomor seri faktur (poin a) yaitu “010.002-19.59382111”, NPWP lawan transaksi (poin b), tanggal faktur (poin c) yaitu “30/04/2019”, Masa pajak (poin d) yaitu “bulan 4 tahun 2019”, dan DPP (poin e) senilai “Rp 3.720.000” di-*input* berdasarkan Faktur Pajak Masukan (Lampiran 15) seperti pada Gambar 3.32.

Gambar 3.32

Faktur Pajak

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak 010.002-19.59382111 a.		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama :	[REDACTED]	
Alamat :		
NPWP :		
b. Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama :	[REDACTED]	
Alamat :		
Kota/Kabupaten/Kantor : NPWP :		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	KJ-10 Rp 31.000 x 120	3.720.000,00
Harga Jual / Penggantian		3.720.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		e. 3.720.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		372.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

c. TANGERANG, 30 April 2019

Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam sistem e-Faktur, klik tombol “Simpan” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* PPN masukan PT CIBA.

Gambar 3.33

Output PPN Masukan

No. Faktur	No. Faktur	Tgl. Faktur	Jumlah Faktur	Tgl. Faktur	Jumlah Faktur	Tgl. Faktur	Jumlah Faktur	Tgl. Faktur	Jumlah Faktur	Tgl. Faktur	Jumlah Faktur
...	...	010.002-19.59382111	30/04/2019	4	2019/Normal	1	3.720.000	372.000	0	Approval Su...	17/07/2019 ...
...	...	010.001-19.83878111	30/04/2019	4	2019/Normal	1	814.545	81.455	0	Approval Su...	17/07/2019 ...
...	...	010.002-19.59382100	30/04/2019	4	2019/Normal	1	3.363.500	336.350	0	Approval Su...	17/07/2019 ...

Total Record Hitung Total Record

100 Per Halaman << < 6 > >>

Input PPN dilakukan untuk kurang lebih 500 transaksi.

b. Melakukan perhitungan kembali atas depresiasi aset tetap dengan *Ms. Excel*

Perhitungan dilakukan untuk periode 2016 sampai dengan 2018 dengan *Ms. Excel* dan membuat estimasi depresiasi tahun berikutnya (2019) berdasarkan

data perhitungan depresiasi tahun sebelumnya (Lampiran 16). Berikut merupakan contoh hasil perhitungan kembali aset tetap PT CIBA.

Gambar 3.34
Perhitungan Kembali Aset Tetap

A	B	C	D	E	F	G	H
Periode - 1 jan 2019 s/d 31 des 2019				Harga Perolehan			
TGL Perolehan	NAMA ASET	GOL	QTY	Awal	Tambah	Kurang	Nilai Akhir
15-11-2011	BANGUNAN3	9	1	1.098.606.500,0	-	-	1.098.606.500
14-07-2012	BANGUNAN4	9	1	522.139.833,4	-	-	522.139.833

I	J	K	L	M	N	O	P
Nilai Penyusutan					Penjualan		
MASA MANFAAT	Total Yang telah didepresiasi	Tambah	Kurang	Nilai Akhir	Book Value Ending	Tgl	Qty
20	393.667.329,17	54.930.325	-	448.597.654	650.008.846		
20	169.695.445,85	26.106.992	-	195.802.438	326.337.396		

Informasi untuk kolom tanggal perolehan “15/11/2019”; nama aset “BANGUNAN3”; golongan aset “9”; jumlah aset “1”; harga perolehan yang terdiri dari harga awal “Rp 1.098.606.500”, penambahan aset “0”, pengurangan aset “0” dan nilai akhir “Rp 1.098.606.500”; nilai penyusutan yang terdiri dari masa manfaat “20” dan jumlah yang telah disusutkan “Rp 393.667.329,17”, di-input berdasarkan data aset tetap yang diperoleh dari klien (Gambar 3.35).

Gambar 3.35
Aset Tetap Perusahaan PT CIBA

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Nama Aktiva	Gol	Tgl Beli	Qty Beli	Tgl Jual	Qty Jual	Awal	Tambah	
BANGUNAN3		9	15-11-2011	1		0	1.098.606.500,00	0,00	
BANGUNAN4		9	14-07-2012	1		0	522.139.833,39	0,00	

K	L	M	N	O	P	Q	R
olehan				Nilai Penyusutan			
Kurang	Akhir	Awal	Tambah	Kurang	Akhir	Nilai Buku	
0,00	1.098.606.500,00	228.876.354,17	54.930.325,00	0,00	283.806.679,17	814.799.820,83	
0,00	522.139.833,39	91.374.470,84	26.106.991,67	0,00	117.481.462,51	404.658.370,88	

Pada Gambar 3.34 kolom tambah “Rp 54.930.325” dihitung dengan menggunakan rumus sesuai dengan metode depresiasi yang digunakan, dimana bangunan dengan “*Straight-Line Method*” sedangkan sisa aset tetap lainnya dengan “*Double Declining Method*”; kolom kurang “0” di-input jika terdapat aset tetap yang dijual; dan kolom *book value ending* “Rp 650.008.846” merupakan jumlah total yang telah didepresiasi dengan kolom tambah dan dikurang dengan kolom kurang. Banyak aset yang dihitung kembali kurang lebih sebanyak 600 aset per tahun.

c. Meng-input PPh Pasal 23 dan bukti SSP ke dalam sistem E-SPT

Peng-input-an PPh Pasal 23 dilakukan untuk periode Juli 2019 dan bukti Surat Setoran Pajak (SSP) untuk periode Januari sampai dengan Maret 2019 ke dalam sistem E-SPT. Proses *input* dilakukan berdasarkan bukti SSP dan rekapitulasi PPh 23 yang dibuat oleh klien dalam *Ms. Excel*. Berikut merupakan contoh hasil *input* PPh Pasal 23 pada sistem e-SPT.

Gambar 3.36
Input Bukti Potong PPh 23

Nomor Bukti	000015 PPH23/VII/2019 a.	Tanggal Pemotongan	31/07/2019 b.
Wajib Pajak Dipotong -			
N.P.W./P	c.		
Nama			
Alamat			

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Tambahan WP tidak Memiliki NPWP	Tarif (%)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen	0	0	15,00	0
2.	Bunga	0	0	15,00	0
3.	Royalti	0	0	15,00	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	0	0	15,00	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta **)	0	0	2,00	0
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik	0	0	2,00	0
	b. Jasa Manajemen	0	0	2,00	0
	c. Jasa Konsultansi	0	0	2,00	0
	d. Jasa lain : ***) d.				
1.	Jasa Perawatan/Perbaikan/Pemeliharaan Mesin, Peralatan, Listrik, Telep	e. 207.550	0	f. 5,00	4.151
2.		0	0	2,00	0
3.		0	0	2,00	0
4.		0	0	2,00	0
5.		0	0	2,00	0

Informasi untuk nomor bukti (poin a) yaitu “0000015/nama/PPh23/VII/2019” ter-*input* otomatis berdasarkan format yang terdapat di dalam sistem, tanggal pemotongan (poin b) di-*input* dengan “31/07/2019” dan tarif pajak (poin f) di-*input* sesuai dengan peraturan yang berlaku yaitu “2%”

Informasi untuk NPWP lawan transaksi (poin c), jenis penghasilan (poin d) yaitu “jasa perawatan”, dan penghasilan bruto (poin e) yaitu “Rp 207.550” pada Gambar 3.36 di-*input* berdasarkan rekapitulasi PPh 23 (Lampiran 17) seperti pada Gambar 3.37.

Gambar 3.37
Rekapitulasi PPh 23

KET	NO. SERI	NPWP	DPP	PPN	DPP + PPN
JASA PENGIRIMAN BARANG	040.003-19.94929881		16.800,00	1.680,00	18.480,00
DISBURSEMENT, HANDLING	010.005-19.19102127		135.000,00	13.500,00	148.500,00
MOP B/W DC IV C2263 CP	010.004-19.15990666		207.550,00	20.755,00	228.305,00
MOP CIPIER DC-V5070 CPS	010.004-19.15990667		800.000,00	80.000,00	880.000,00

Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam e-SPT PPh 23, klik tombol “Simpan” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* bukti potong PPh 23 PT CIBA.

Gambar 3.38
Output Bukti Potong PPh 23

A. PPh Pasal 23						Jumlah Data Per Halaman : 100	
No.	NPWP / Alamat WP	Nama Wajib Pajak	No. Bukti	Tgl. Potong	Jml. Obyek Pajak	PPh yang dipotong	
<input type="checkbox"/> 4			000004	31/07/2019	16.800	336	
<input type="checkbox"/> 5			000005	31/07/2019	135.000	2.700	
<input checked="" type="checkbox"/> 6			000006	31/07/2019	207.550	4.151	
<input type="checkbox"/> 7			000007	31/07/2019	800.000	16.000	
<input type="checkbox"/> 8			000008	31/07/2019	4.000.000	160.000	
<input type="checkbox"/> 9			000009	31/07/2019	2.000.000	80.000	
<input type="checkbox"/> 10			000010	31/07/2019	1.800.000	72.000	
Filter Data		Cari Data					
<input type="checkbox"/> Pilih Semua		Kata Kunci		21.537.811 746.756			

Input PPh 23 dilakukan untuk kurang lebih 10 transaksi. Pekerjaannya selanjutnya yaitu melakukan *input* SSP. Berikut merupakan hasil contoh *input* bukti SSP pada sistem e-SPT PPh 23.

Gambar 3.39
***Input* SSP PT CIBA**

Detail Wajib Pajak	
N.P.W.P	a.
Nama	
Alamat	
Kode MAP	b. 411124
Kode Jenis Setoran	c. 100
Uraian Pembayaran	Pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor (selain PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa) yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23
NTPN	d. 44B035B2AA95FGDJ
Jumlah Pembayaran	e. 1.642.600
Tanggal Setor	f. 08/08/2019

Informasi untuk NPWP lawan transaksi (poin a) akan otomatis terisi dengan perusahaan yang akan melakukan pembayaran. Kode MAP (poin b) “411124”, kode jenis setoran (poin c) yaitu “100”, kode NTPN (poin d) yaitu “44B035B2AA95FGDJ”, jumlah pembayaran (poin e) “Rp 1.642.600” dan tanggal setor (poin f) yaitu “08/08/2019” pada Gambar 3.39 di-*input* berdasarkan bukti setor SSP (Lampiran 18) seperti pada Gambar 3.40.

Gambar 3.40
Bukti Penerimaan Negara

TANGGAL & JAM BAYAR	: 08/08/2019 13:14:56	NTB	: 000027553R85
TANGGAL BUKU	f. 08/08/19	NTPN	d. 44B035B2AA95FGDJ
KODE CABANG BANK	: 000206	STAN	: 553912
DATA SETORAN			
KODE BILLING	: 019081292988851		
NPWP	a.		
NAMA WAJIB PAJAK			
ALAMAT			
NOMOR OBJEK PAJAK			
MATA ANGGARAN	b. 411124		
JENIS SETORAN	c. 100		
MASA PAJAK	: 03-03-2019		
NO KETETAPAN	: 0000000000000000		
JUMLAH SETORAN	e. 1,642,600.00	MATA UANG	: IDR
TERBILANG			

Input SSP dilakukan untuk kurang lebih 5 transaksi. Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam e-SPT PPh 23, klik tombol “Simpan” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* SSP PT CIBA.

Gambar 3.41
***Output* SSP PT CIBA**

Daftar Surat Setoran Pajak Yang Telah Dibayar:						
No.	Tgl. SSP	Masa Pajak	Kode MAP	Kode Jenis Setoran	Nilai SSP (Rp)	NTPN
<input type="checkbox"/> 1	08/08/2019	2019	411124	100	1.642.600	44B035B2AA95FGDJ
<input type="checkbox"/> 2	08/08/2019	2019	411124	104	91.967	C4D6C00HBAQQPDUB

7. PT. KAT dan PT. KHIN

Tugas yang dilakukan untuk PT KAT dan PT KHIN adalah meng-*input* nominal penjualan beserta PPN untuk setiap *customer* ke dalam SIA *MYOB* untuk periode April sampai dengan Mei 2019 berdasarkan rekapitulasi nominal penjualan yang dibuat oleh klien dalam *Ms. Excel* (Lampiran 19). Berikut merupakan contoh hasil *input* nominal penjualan untuk PT KAT.

Gambar 3.42
***Input* Nominal Sales PT KAT**

The screenshot shows the MYOB SIA INVOICE form. Key fields are labeled with letters a through f:

- a.** Customer name (redacted)
- b.** Date: 02/05/2019
- c.** Description: Penjualan
- d.** Acct#: 4-1100
- e.** Amount: Rp1.030.000,00
- f.** Tax: GST

Summary values at the bottom right:

- Subtotal: Rp1.030.000,00
- Freight: Rp0,00
- Tax: Rp93.636,36
- Total Amount: Rp1.030.000,00

Payment details at the bottom:

- Paid Today: Rp0,00
- Payment Method: Cash
- Balance Due: Rp1.030.000,00

Informasi untuk nama *customer* (poin a), tanggal transaksi (poin b) yaitu “02/05/2019”, dan nominal penjualan atau *amount* (poin e) senilai “Rp 1.030.000” pada Gambar 3.42 di-*input* berdasarkan rekapitulasi penjualan seperti pada Gambar 3.43.

Gambar 3.43
Rekapitulasi Penjualan PT KAT

b. Tanggal	Nama a.	Netto (-Tax)	PPN	Total e.
02 Mei 2019		936.363,64	93.636,36	1.030.000
06 Mei 2019		17.168.181,82	1.716.818,18	18.885.000
06 Mei 2019		936.363,64	93.636,36	1.030.000
06 Mei 2019		1.295.454,55	129.545,46	1.425.000

Pada Gambar 3.42 kolom *description* (poin c) di-*input* dengan “penjualan”, kode akun (poin d) di-*input* dengan “4-1100” yaitu *hardware*, dan terakhir kolom *tax* (poin f) di-*input* dengan “GST”. Pekerjaan yang dilakukan untuk PT KHIN memiliki prosedur yang sama dengan PT KAT. Jumlah transaksi untuk pekerjaan *input sales* yang dilakukan pada PT KAT dan PT KHIN sebanyak kurang lebih 150 transaksi. Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA *MYOB*, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal *sales* PT KAT.

Gambar 3.44
Output Nominal Sales PT KAT

Dated From: 02/05/2019 To: 02/05/2019						
Src	Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job
⇒ SJ	02/05/2019	Sale:				
		00000830	1-1200 Trade Debtors	Rp936.363,64		
		00000830	1-1200 Trade Debtors	Rp93.636,36		
		00000830	4-1100 Hardware		Rp936.363,64	
		00000830	2-1310 GST Collected		Rp93.636,36	

8. PT. IME

Tugas yang dilakukan PT IME adalah meng-*input* nominal penjualan ke dalam SIA MYOB untuk periode Maret 2019 sampai dengan Mei 2019 berdasarkan surat jalan (Lampiran 20) dan rekapitulasi penjualan (Lampiran 21) yang dibuat oleh klien dalam Ms. Excel. Berikut merupakan contoh hasil *input* nominal penjualan PT IME.

Gambar 3.45
Input Nominal Sales PT IME

The screenshot shows the MYOB INVOICE form with the following data:

- Customer: Personal Customer (a.)
- Ship to: Personal Customer
- Invoice #: 696/E/19 (b.)
- Date: 24/05/2019 (c.)
- Customer PO #:
- Table with 8 columns: Ship, Backorder, Item Number, Description, Price, Disc%, Total, Job, Tax.
- Table Row 1: Ship (1) (d.), Backorder, Item Number (A15) (e.), Description (ARCHINESIA 15), Price (Rp234.000,00) (f.), Disc%, Total (Rp234.000,00), Job (HO) (g.), Tax (N-T) (f.).
- Salesperson:
- Comment:
- Ship Via:
- Promised Date:
- Subtotal: Rp234.000,00
- Freight: Rp0,00
- Tax: Rp0,00
- Total Amount: Rp234.000,00
- Journal Memo:
- Referral Source:
- Paid Today: Rp0,00
- Payment Method: Cash
- Balance Due: Rp234.000,00
- Buttons: Details..., Already Printed or Sent

Informasi untuk kolom *ship* (poin d) yaitu “1”, *price* (poin f) senilai “Rp 234.000” yang ditambahkan dengan biaya ongkos kirim dan kolom *item number* yaitu “A15” dan kolom *description* yaitu “ARCHINESIA 15” (poin e) di-*input* berdasarkan surat jalan seperti pada Gambar 3.46. Informasi untuk *invoice* (poin b) yaitu “696/E/19”, dan tanggal transaksi (poin c) yaitu “24/05/2019”, pada Gambar 3.45 di-*input* berdasarkan rekapitulasi penjualan seperti pada Gambar 3.47.

Pada Gambar 3.45 untuk kolom *customer* (poin a) di-*input* dengan “Personal Customer”, kolom *job* (poin g) di-*input* dengan “HO” dan terakhir kolom *tax* (poin g) di-*input* dengan “N-T”.

Gambar 3.46
Surat Jalan PT IME

NO	ISBN	BOOK TITLE	QTY d.	UNIT PRICE	% DISC	AFTER DISC PRICE f.	WEIG HT	TOTAL WEIGHT
1	9786029260595	ARCHINESIA VOL 15 JNE REG	1	Rp299.000	SP	225.000 9.000	0,9	0,9
TOTAL			1			g. 234.000		0,9

Gambar 3.47
Rekapitulasi Penjualan PT IME

692/E/19	24-Mei-19		IDR	274.000,00
693/E/19	24-Mei-19		IDR	251.000,00
694/E/19	24-Mei-19		IDR	247.000,00
695/E/19	24-Mei-19		IDR	242.000,00
696/E/19	24-Mei-19		IDR	234.000,00
697/E/19	24-Mei-19		IDR	234.000,00
698/E/19	27-Mei-19		IDR	235.000,00

Pekerjaan *input* rekapitulasi penjualan dilakukan untuk kurang lebih 200 transaksi. Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA *MYOB*, klik tombol “*record*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* nominal *sales* PT IME.

Gambar 3.48
Output Nominal Sales PT IME

Transaction Journal						
General Disbursements Receipts Sales Purchases Inventory All						
Dated From: 24/05/2019				To: 24/05/2019		
Date	ID#	Account	Debit	Credit	Job	
24/05/2019		Sale; (Personal Customer				
	696/E/19	1-1200 Accounts Receivable	Rp234.000,00			
	696/E/19	4-1100 Direct Selling Sales		Rp234.000,00 (HO)		

9. PT. TBG

Tugas yang dilakukan PT TBG adalah membuat rekapitulasi *received payment* atas penjualan tunai barang dagang dengan menggunakan *Ms. Excel* (Lampiran 22) untuk periode Juni 2019 sampai dengan Juli 2019 berdasarkan rekening koran (Lampiran 23) dan bukti setor ke bank (Lampiran 24) yang dilakukan oleh karyawan. Berikut merupakan contoh hasil *input received payment* PT TBG.

Gambar 3.49
Rekapitulasi Penjualan PT TBG

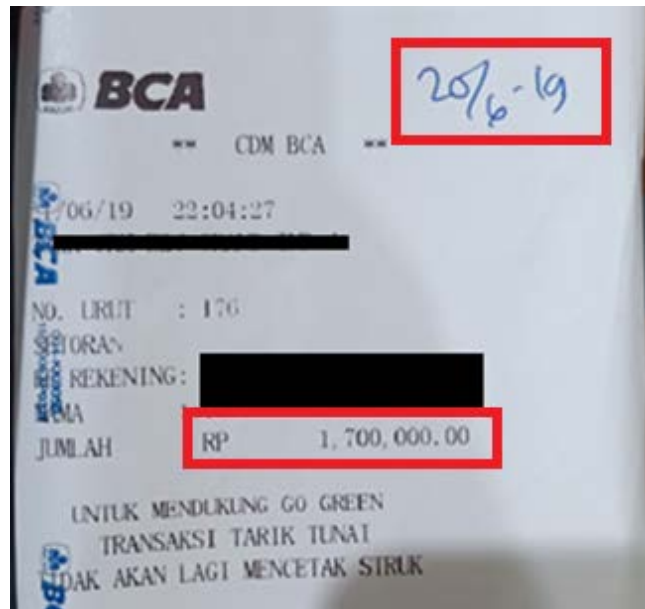
Tanggal	Source	Nominal System	Nominal RK	Selisih	Tanggal Bayar
	Card	4.423.650		4.423.650	
20/06/2019	Cash	2.028.400	1.700.000	328.400	
	Card	9.308.200		9.308.200	
21/06/2019	Cash	3.788.400	3.700.000	88.400	
	Card	5.705.150	5.705.150	-	24/06/2019

Informasi untuk kolom nominal Rekening Koran (RK) yaitu “1.700.000” pada Gambar 3.49 di-*input* berdasarkan rekening koran seperti pada Gambar 3.50. Untuk dapat meng-*input* pada kolom nominal RK, dilakukan pencocokan terlebih dahulu antara tanggal penjualan yaitu “20/06/2019” pada bukti setor kas (Gambar 3.51) dengan rekapitulasi penjualan (Gambar 3.49) dan nominal *received payment* sebesar “Rp 1.700.000” pada rekening koran (Gambar 3.50) dengan bukti setor kas (Gambar 3.51).

Gambar 3.50
Rekening Koran PT. TBG

Tanggal	Uraian	Saldo
24/06	SETORAN VIA CDM	300,000.00
24/06	SETORAN VIA CDM	1,700,000.00
24/06	SETORAN VIA CDM	100,000.00

Gambar 3.51
Bukti Setor Kas



Pekerjaan rekapitulasi *received payment* dilakukan untuk kurang lebih 100 transaksi.

10. HOC

Tugas yang dilakukan HOC adalah meng-*input invoice* pembelian bahan baku dan menjurnal pengeluaran harian ke dalam SIA Jurnal.id. Berikut adalah penjelasan masing-masing tugas:

- Meng-*input invoice* pembelian bahan baku ke dalam SIA Jurnal.id

Peng-*input* dilakukan untuk periode Mei 2019 sampai dengan Juli 2019 ke dalam SIA melalui *website* Jurnal.id berdasarkan rekapitulasi pembelian bahan baku yang dibuat oleh klien dalam bentuk *softcopy* (Lampiran 25). Berikut merupakan hasil contoh *input invoice* pembelian bahan baku HOC.

Gambar 3.52
Input Invoice Bahan Baku

Vendor: [Redacted] **a.** Email: [Redacted] Total Rp. 420.000,00

Vendor Address: [Redacted] Transaction Date: 7/5/2019 **b.** Transaction No: 05.19.246 **d.** Tags: [Redacted]

Due Date: 7/5/2019 **c.** Vendor Ref No: [Redacted] Warehouse: Select warehouse

Term: Custom

Product	Description	Qty	Units	Unit Price	Tax	Amount
Chili Sauce ABC e.	f.	2	Pcs	Rp. 210.000,00	Select tax	Rp. 420.000,00 g.
Select product				Rp. 0,00	Select tax	Rp. 0,00

Informasi untuk nama *vendor* (poin a), tanggal transaksi (poin b) yaitu “7/5/2019”, nama produk (poin e) yaitu “Chili Sauce ABC”, *quantity* (poin f) yaitu “2” dan *amount* (poin g) yaitu “Rp 420.000” pada Gambar 3.52 di-input berdasarkan rekapitulasi pembelian bahan baku seperti pada Gambar 3.53.

Informasi untuk kolom *Due date* (poin c) di-input dengan tanggal “7/5/2019”, nomor transaksi (poin d) di-input dengan “05.19.246 dan nama *vendor*” sedangkan *unit price* akan terhitung secara otomatis oleh sistem.

Gambar 3.53
Rekapitulasi Pembelian Bahan Baku HOC

DATE	a. DESCRIPTION			AMOUNT
		Suplier [Redacted]		
07/05/2019 b.	246 d.	Saos sambal ABC 5,7kg/gl e.	2 gl f.	420.000 g.
	247	Jamur tiram	1 kg	33.000

Pekerjaan *input invoice* pembelian bahan baku dilakukan untuk kurang lebih 200 transaksi. Apabila data yang diperlukan telah ter-input semua ke dalam SIA

Jurnal.id, klik tombol “*Create*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output invoice* bahan baku HOC.

Gambar 3.54
Output Invoice Bahan Baku

<div> Purchase Invoice Purchase Delivery Purchase Order Purchase Quote </div>							
<input type="checkbox"/>	Date	Number	Vendor	Due Date	Status	Balance Due (in IDR)	Total (in IDR)
<input type="checkbox"/>	07-05-2019	Purchase Invoice #05.19.246		07-05-2019	Overdue	Rp. 420.000,00	Rp. 420.000,00

b. Menjurnal pengeluaran harian melalui *website* Jurnal.id

Peng-*input*-an dilakukan untuk periode Juli 2019 sampai dengan Agustus 2019 ke dalam SIA melalui *website* Jurnal.id berdasarkan rekapitulasi bukti pengeluaran harian yang dibuat oleh klien dalam bentuk *softcopy* (Lampiran 26).

Berikut merupakan hasil contoh *input* pengeluaran harian HOC

Gambar 3.55
Input Pengeluaran Harian HOC

Transaction
Journal Entry

Transaction No [🔗]

Transaction Date

a.

Tags

Account	Description	Debit	Credit
(6-60204) - Shipping & Transportation (Expenses) b.		Rp. 100.000,00 c.	-
(1-10001) - Cash/Bank Bali (Cash & Bank) d.			Rp. 100.000,00 e.
Select account			-

Informasi untuk tanggal transaksi (poin a) yaitu “6/8/2019”, kode akun debit sesuai dengan jenis pengeluarannya (poin b) yaitu “*shipping & transportation*”, nominal pada kolom debit (poin c) senilai “Rp 100.000”, kode akun kredit (poin d) yaitu “*cash/bank Bali*” dan nominal pada kolom kredit (poin e) senilai “Rp 100.000” pada gambar 3.55 di-*input* berdasarkan rekapitulasi pengeluaran harian seperti pada gambar 3.56.

Gambar 3.56
Rekapitulasi Pengeluaran HOC

Date	Receive	Descriptions	Cash In	Cash Out	Balances
		Saldo per 31 Jul 2019	1.345.254		1.345.254
1-Aug-19		Ongkos pengiriman cotton candy		45.000	1.300.254
1-Aug-19		2 kg ayam bonelles @ 70,000		140.000	1.160.254
1-Aug-19		Pulsa listrik		1.002.500	157.754
3-Aug-19		Biaya pengiriman printer [REDACTED] @ 150,000		300.000	(142.246)
4-Aug-19		Uang sampah bulan Agustus		300.000	(442.246)
5-Aug-19		Biaya transfer setoran 2,3,4 Agustus 2019		5.000	(447.246)
6-Aug-19	a.	Beli bensin utk ambil order UD [REDACTED]		100.000	(1.619.746)

b. c.

Pekerjaan *input* pengeluaran harian dilakukan untuk kurang lebih 100 transaksi. Apabila data yang diperlukan telah ter-*input* semua ke dalam SIA Jurnal.id, klik tombol “*Create*” untuk mencatat transaksi ke dalam sistem. Berikut merupakan hasil *output* pengeluaran harian HOC.

Gambar 3.57
Output Pengeluaran Harian HOC

Transaction Date: 06/08/2019		Transaction No: 201		Tags:	
Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)	
6-60204	Shipping & Transportation	[REDACTED]	100.000,00	0,00	
1-10001	Petty Cash Bali	[REDACTED]	0,00	100.000,00	
			Total Debit 100.000,00	Total Credit 100.000,00	

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Selama proses pelaksanaan kerja magang, ditemukan beberapa kendala. Kendala-kendala tersebut yaitu:

1. Untuk PT VETS, sulit dalam mengklasifikasi jurnal akun beban atas kas keluar yang disebabkan kurang jelasnya sebuah transaksi dan tinta atas struk/bukti keluar kas yang sudah mulai memudar sehingga menghambat proses peng-*input*-an.
2. Untuk PT DB, sulit mengidentifikasi nominal penjualan yang disebabkan tinta atas *Invoice* yang sudah mulai memudar sehingga menghambat proses rekapitulasi.

3.3.3 Solusi atas Kendala

Solusi untuk kendala PT VETS dan PT DB adalah mendiskusikan kendala tersebut dengan staf senior untuk dapat mengidentifikasi dan mengklasifikasi transaksi tersebut.